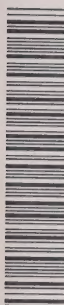


CA20N
RU
-2203

Government
Publications



3 1761 11894588 0

Your Right to Appeal Ontario Taxes

Corporations Tax

Mining Tax

Land Transfer Tax

Motor Fuels Tax
Tobacco Tax

Retail Sales Tax
Race Tracks Tax

GAINS Payments
Tax Grants for Seniors

SBDC Proposals

ESOP Proposals or Demands



Ontario

Ministry
of
Revenue

Bernard Grandmaître
Minister

Note: Property Assessment Appeals

This booklet does not cover property assessment or property tax appeals, since they do not fall under the auspices of the Ministry of Revenue Tax Appeals Branch.



This guide describes some of the main features of the appeals process. It has been developed from the relevant Acts, but is not a substitute for them. For complete information, refer to the relevant Act.

©Queen's Printer for Ontario, 1988

ISBN 0-7729-3609-9

3/88-20M

5205

Your Right to Appeal

A guide to the appeals process for:

Corporations Tax (*Corporations Tax Act*)

Mining Tax (*Mining Tax Act*)

Land Transfer Tax (*Land Transfer Tax Act*)

Motor Fuels Tax (*Motor Vehicle Fuel
Tax Act,
Fuel Tax Act, 1981,
Gasoline Tax Act*)

Tobacco Tax (*Tobacco Tax Act*)

Retail Sales Tax (*Retail Sales Tax Act*)

Race Tracks Tax (*Race Tracks Tax Act, 1988*)

and;

GAINS Payments (*Ontario Guaranteed
Annual Income Act*)

Tax Grants for Seniors (*Ontario
Pensioners Property Tax Assistance Act*)

SBDC Proposals (*Small Business
Development Corporations Act*)

ESOP Proposals or Demands (*Employee
Share Ownership Plan Act, 1988*)

Contents

Introduction	3
• Why an appeals system is necessary	3
Objections and Appeals	4
Before You File an Objection	5
• Corporations Tax Mining Tax Land Transfer Tax Motor Fuels Tax Tobacco Tax Retail Sales Tax Race Tracks Tax	5
• GAINS Payments Tax Grants for Seniors SBDC Proposals ESOP Proposals or Demands ..	5
Filing an Objection	6
• Taxation Acts	6
Extension of Time	7
Corporations Tax Designated Assessments	7
• Other Acts	8
Review of Objections	9
• Withdrawal	9
Notification of Decision	10
Filing an Appeal	10
• Taxation Acts	10
Extension of Time	11
Ministry Reply	12
Court Action	12
• Other Acts	12
Enquiries	13
• Objections and Appeals	13
• General Enquiries	14
Additional Information	15
Retail Sales Tax Offices	16

Introduction

This booklet explains how to file an objection or appeal under the various statutes administered by the Ministry of Revenue's Tax Revenue and Grants Program. Objections and appeals together constitute the appeals process and are the responsibility of the Ministry's Tax Appeals Branch.

Why an appeals system is necessary

In today's complex economy, differences of opinion in money matters are inevitable. Taxpayers and grant applicants sometimes interpret facts or laws differently from those in administrative authority. A mechanism must exist to review claims of denial of rights or claims of unfair treatment.

Objections and Appeals

It is important that the initial stages of the appeals process be as uncomplicated, inexpensive and accessible as possible. The Ministry fulfills this need by providing a two-stage process:

- First there is a formal *administrative* review known as an **objection**, where the matter is examined by the Tax Appeals Branch.
- It may be followed by a *judicial* review at the **appeal** stage. This may lead ultimately to a court hearing.

The Tax Appeals Branch provides direct access to the **objection** part of the process and assures you of an impartial administrative review of your Notice of Objection.

If you wish to dispute the Ministry's decision on your Notice of Objection, then you must **appeal** to the Supreme Court of Ontario.

Before You File an Objection

Experience has shown that informal discussions resolve many disagreements and misunderstandings arising from the Ministry's tax and grant programs. Because of this, you are encouraged to contact the appropriate branch of the Ministry for an explanation of your case before you file an objection.

Corporations Tax; Mining Tax; Land Transfer Tax; Motor Fuels Tax; Tobacco Tax; Retail Sales Tax; Race Tracks Tax

If you do not agree with a tax assessment or reassessment, or you do not understand why a tax refund has been disallowed, you should contact the appropriate taxing branch:

Corporations Tax Branch
Corporations Tax, (416) 965-1160
Mining Tax, (416) 965-9955
Motor Fuels & Tobacco Tax Branch
(416) 965-5407
Land Transfer Tax,
Motor Fuels Tax,
Tobacco Tax
Retail Sales Tax
Race Tracks Tax
Retail Sales Tax Offices
(see page 16)

GAINS Payments; Tax Grants for Seniors; SBDC Proposals; ESOP Proposals or Demands

Disagreements with decisions relating

to GAINS payments and Tax Grants for Seniors should first be discussed with the Guaranteed Income and Tax Credit Branch (see General Enquiries, page 14). In the case of Small Business Development Corporations, contact the Motor Fuels and Tobacco Tax Branch at (416) 965-5407, ext. 6465. For Employee Share Ownership Plans, contact the ESOP Program Unit (call (416) 433-5651 collect).

Filing an Objection

Taxation Acts

To object to an assessment or reassessment or disallowance under a taxation Act, you must file a **Notice of Objection** form with the Tax Appeals Branch. This must be done within 180 days from the day of the notice of assessment, notice of reassessment or statement of disallowance was mailed or personally delivered to you. Although the Tax Appeals Branch does not insist that a Notice of Objection be sent by registered mail, registration does provide you with some security pending the formal acknowledgement of receipt of your Notice of Objection by the Tax Appeals Branch. The form must contain the relevant facts and reasons for the objection. Incomplete objections will not be accepted as valid.

Notice of Objection forms are available from the Tax Appeals Branch or your nearest Retail Sales Tax Office (see page 16).

Extension of Time

The time for filing a Notice of Objection may be extended if the taxpayer provides reasonable grounds in an application to the Director, Tax Appeals Branch.

Extensions are not normally granted for reasons such as vacation, inventory or year-end timing. The application may be filed either during or after the 180 day period, provided the application for extension is made within one year of the mailing date on the Statement of Disallowance or Notice of Assessment.

If the application is first made after the 180 day period, taxpayers must satisfactorily explain why they were unable to request an extension within the 180 day time period. If the explanation is not satisfactory, no extension of time will be granted and any Notice of Objection will be invalid.

Corporations Tax Designated Assessments

Some Ontario corporations tax assessments are based on corresponding Revenue Canada, Taxation assessments. There is no need to file an objection with the Tax Appeals Branch to such **designated** assessments if a federal objection has already been filed.

Both you and the Ministry are bound by the resolution of the federal assessment.

If you disagree with **non-designated** items (such as capital tax) in the assessment, then a separate Ontario objection is required.

Other Acts

Under the Ontario Guaranteed Annual Income Act (GAINS payments) and the Ontario Pensioners Property Tax Assistance Act (Tax Grants for Seniors) the Ministry of Revenue may approve or deny payment, or determine an amount to be paid that is less than the amount you are claiming. The Ministry will notify you in writing of the reasons for disallowing your claim.

Under the Small Business Development Corporations (SBDC) Act the Ministry may propose to refuse or revoke a registration, or refuse to pay a grant or allow a tax credit. Notice of the proposal with reasons for the decision is served on the applicant or registrant.

Under the Employee Share Ownership Plan (ESOP) Act, 1988 the Ministry may propose various actions or demand the repayment of a grant. Notice of the proposal or demand with reasons for the decision is served on the applicant or registrant.

The procedure for objecting to such decisions is the same as for the taxation Acts. For GAINS the time limit for filing an objection is 90 days from the date the decision was mailed. However, the time limit for filing Tax Grants for Seniors, SBDC or ESOP objections is 60 days. No further extension of time is allowed.

Each of these Acts has its own **Notice of Objection** form. All forms are available from the Tax Appeals Branch or Retail Sales Tax Offices (see page 16).

Review of Objections

When a Notice of Objection arrives at the Ministry, the Tax Appeals Branch acknowledges this in writing and undertakes an impartial review based on the supporting documentation.

During that review, an Appeals Officer may request additional information, meet with you to discuss your objection or arrange a visit to your premises. You will be given every reasonable opportunity to support your position.

When the review is completed, the Appeals Officer will make a recommendation to senior management of the Ministry who are authorized to act for the Minister.

If your objection is not allowed in full, you will be notified in writing of the reasons supporting the decision.

Withdrawal

Where the disagreement was based on a misunderstanding of the facts and the objection has been satisfactorily resolved or allowed in full, you may be asked to withdraw your objection or the Appeals Officer may assume that your objection has been withdrawn even if a formal notice is not received from you.

Notification of Decision

If you do not withdraw your objection, you will be notified of the Ministry's decision by registered mail. In a tax matter, the assessment, reassessment or disallowance may be *confirmed* or *varied* (reduced or, in rare cases, increased). For other Acts, the decision, determination or proposal will be *abandoned*, *confirmed* or *varied*.

Filing an Appeal

Taxation Acts

If you are not satisfied with the Ministry's decision, you may appeal to the Supreme Court of Ontario. You may require a lawyer.

Within 90 days from the date the Ministry's decision was mailed, you must send a **Notice of Appeal** form to the Director, Tax Appeals Branch and another copy of the form must be filed in the Supreme Court of Ontario.

The Tax Appeals Branch does not insist that a Notice of Appeal be sent by registered mail. However, registration does provide some security pending formal acknowledgement of receipt of your Notice of Appeal by the Ministry. This notice must contain a statement of the allegations of fact, the statutory provisions and the reasons supporting the appeal.

To file a Notice of Appeal in the Supreme Court of Ontario, it is necessary to hand deliver the Notice of Appeal to the office of the local registrar of the Supreme Court of Ontario in Toronto or in your county/district. Ensure that the Notice of Appeal has been received and accepted by the court office by obtaining an action number for it and advise the Tax Appeals Branch of the action number received and the location of the court office. Many court offices do not accept Notices of Appeal sent by mail. A list of addresses can be found in the Tax Appeals Branch booklet, Ontario Tax Appeals, Practices and Procedures.

If you require further information on the appeals process, contact the Manager, Appeals and Analysis, Tax Appeals Branch, either by mail or by telephone at (416) 433-6370. You may obtain Notice of Appeal forms from the Tax Appeals Branch or your nearest Retail Sales Tax Office (see page 16).

Extension of Time

The time for serving a Notice of Appeal may be extended if the taxpayer provides reasonable grounds for an extension in an application to the Director, Tax Appeals Branch. Extensions are not normally granted for reasons such as vacation, inventory or year-end timing. The application for extension must be made before the end of the 90 day time limit.

Ministry Reply

Your Notice of Appeal will be reviewed by the Ministry's Legal Services Branch and the Ministry will reply in writing, admitting or denying the alleged facts. In addition, it will submit a statement containing further allegations of fact, statutory provisions and the reasons supporting the decision regarding the objection. You will receive a copy of the reply which will be filed with the Supreme Court of Ontario.

Court Action

Solicitors for both sides will sometimes attempt to settle the matter out of court.

Otherwise, the appeal is disposed of by the courts.

Other Acts

Decisions regarding GAINS, Tax Grants for Seniors, SBDC or ESOP objections are final and cannot be appealed unless disputed on a point of law. In such cases, you or your lawyer should contact the Ministry's Legal Services Branch to negotiate an agreed statement of facts.

Once the statement is completed, the Ministry will apply to the Supreme Court of Ontario (or the Divisional Court for SBDCs) to have the dispute resolved.

Enquiries

Objections and Appeals

For further information on objection and appeal procedures contact:

Tax Appeals Branch
Ontario Ministry of Revenue
P.O. Box 627
Oshawa, Ontario
L1H 8H5

Or telephone

(416) 433-6029 in Oshawa

Or (416) 965-5836 in Toronto

(ask the operator for the Tax Appeals Branch)

Or visit

Tax Appeals Branch
Main Floor
33 King Street West
Oshawa, Ontario

Metro Toronto residents can visit the Ministry's Public Enquiry Centre at 50 Grosvenor Street. The Centre provides Tax Appeals Branch information booklets and Notice of Objection or Appeal forms.

Toronto Public Enquiry Centre
50 Grosvenor Street
(one block south of Wellesley,
West of Bay Street)

General Enquiries

For general enquiries, please call the Ministry's multilingual Information Centre free of charge from anywhere in Ontario.

- In Metro Toronto —
dial 965-8470
- In Area Code 416
(except Oshawa free-calling area)
— dial 1-800-263-7700
- In Oshawa free-calling area —
dial 433-5155
- In Area Code 807 —
dial 1-800-263-3792
- In all other areas —
dial 1-800-263-3960
- Telephone device for the deaf-
users may call toll-free from
anywhere in Ontario by dialing
1-800-263-7776

Additional Information

The Tax Appeals Branch endeavours to make the objection and appeal process as uncomplicated as possible. To assist in this regard, staff representatives are pleased to speak to any group wanting a better understanding of the objection and appeal process.

Organizations wishing to take advantage of this service should write to the Tax Appeals Branch.

Retail Sales Tax Offices

BELLEVILLE

191 Dundas Street East
Belleville, Ontario
K8N 1E2
Tel: (416) 962-9108
ZENITH 37100

HAMILTON

119 King Street West
P.O. Box 2112
Hamilton, Ontario
L8N 3Z9
Tel: (416) 521-7504
Toll Free: 1-800-263-9229

KITCHENER

449 Belmont Avenue West
Kitchener, Ontario
N2M 1N2
Tel: (416) 576-8400
Toll Free: 1-800-265-2303

LONDON

Westminster Centre
334 Wellington Road South
London, Ontario
N6C 4P6
Tel: (519) 433-3901
Toll Free: 1-800-265-1540

NORTH BAY

Northgate Plaza
1500 Fisher Street
North Bay, Ontario
P1B 2H3
Tel: (705) 474-4900
Toll Free (705) Area:
1-800-461-1564

ORILLIA

Westway Mall
438 West Street North
Orillia, Ontario
L3V 5E8
Tel: (705) 325-9587
ZENITH 37100

OSHAWA

33 King Street West
P.O. Box 629
Oshawa, Ontario
L1H 8K1
Tel: (416) 433-6240
ZENITH 37100

OTTAWA

1355 Bank Street
Ottawa, Ontario
K1H 8K7
Tel: (613) 523-9760
Toll Free: 1-800-267-9745

PEEL

2 Robert Speck Parkway
Suite 350
Mississauga, Ontario
L4Z 1H8
Tel: (416) 273-9490
Toll Free: 1-800-268-2968

SUDBURY

Ontario Government Building
199 Larch Street
Sudbury, Ontario
P3E 5P9
Tel: (705) 675-4351
Toll Free: 1-800-461-1564

THUNDER BAY

Ontario Government Building
435 James Street South
P.O. Box 5000
Thunder Bay, Ontario
P7C 5G6
Tel: (807) 475-1681
Toll Free: 1-800-465-5025

TORONTO

2300 Yonge Street
Toronto, Ontario
M4P 1H6
Tel: (416) 487-1361
Toll Free: (416) Area:
1-800-268-8852

WINDSOR

Ontario Government Building
250 Windsor Avenue
Windsor, Ontario
N9A 6V9
Tel: (519) 252-4404
Toll Free: 1-800-265-1540

BELLEVILLE
191, rue Dundas est
Belleville (Ontario)
K8N 1E2
Tél. : (416) 962-9108
ZENITH 37100

HAMILTON
119, rue King ouest
C.P. 2112
Hamilton (Ontario)
L8N 3Z9
Tél. : (416) 521-7504
Appel sans frais :
1-800-263-9229

KITCHENER
449, avenue Belmont ouest
Kitchener (Ontario)
N2M 1N2
Tél. : (416) 576-8400
Appel sans frais :
1-800-265-2303

LONDON
Centre Westminster
334, chemin Wellington sud
London (Ontario)
N6C 4P6
Tél. : (519) 433-3901
Appel sans frais :
1-800-265-1540

NORTH BAY
Northgate Plaza
1500, rue Fisher
North Bay (Ontario)
P1B 2H3
Tél. : (705) 474-4900
Appel sans frais :
1-800-461-1564

ORILLIA
Westway Mall
438, rue West nord
Orillia (Ontario)
L3V 5E8
Tél. : (705) 325-9587
ZENITH 37100

OSHAWA
33, rue King ouest
C.P. 629
Oshawa (Ontario)
L1H 8K1
Tél. : (416) 433-6240
ZENITH 37100

OTTAWA
1355, rue Bank
Ottawa (Ontario)
K1H 8K7
Tél. : (613) 523-9760
Appel sans frais :
1-800-267-9745

PEEL
2, promenade Robert Speck
Bureau 350
Mississauga (Ontario)
L4Z 1H8
Tél. : (416) 273-9490
Appel sans frais :
1-800-268-2968

SUDBURY
Edifice du gouvernement
de l'Ontario
199, rue Larch
Sudbury (Ontario)
P3E 5P9
Tél. : (705) 675-4351
Appel sans frais :
1-800-461-1564

THUNDER BAY
Edifice du gouvernement
de l'Ontario
435, rue James sud
C.P. 5000
Thunder Bay (Ontario)
P7C 5G6
Tél. : (807) 475-1681
Appel sans frais :
1-800-465-5025

TORONTO
2300, rue Yonge
Toronto (Ontario)
M4P 1H6
Tél. : (416) 487-1361
Appel sans frais :
1-800-268-8852

WINDSOR
Edifice du gouvernement
de l'Ontario
250, avenue Windsor
Windsor (Ontario)
N9A 6V9
Tél. : (519) 252-4404
Appel sans frais :
1-800-265-1540

Renseignements généraux

Pour obtenir des renseignements généraux, veuillez appeler le Centre d'information multilingue du ministère. Les appels sont gratuits en Ontario.

- À Toronto, composez le 965-8470.

- Dans la région desservie par l'indicateur 416 (sauf la zone urbaine d'Oshawa), composez le 1-800-263-7700.

- Dans la zone urbaine d'Oshawa, composez le 433-5155.

- Si votre indicatif régional est 807, composez le 1-800-263-3792.

- Partout ailleurs, composez le 1-800-263-3960.

- Les utilisateurs d'un appareil de télécommunications pour malentendants peuvent composer, de n'importe où en Ontario, le 1-800-263-7776.

Renseignements supplémentaires

La Direction des appels en matière fiscale s'efforce de rendre le processus des oppositions et des appels aussi simple que possible. Pour cela, les représentants du personnel restent à la disposition de tout groupe désirant mieux comprendre les dispositions à prendre dans ces domaines. Les organismes désirant utiliser ce service doivent écrire à la Direction des appels en matière fiscale.

Oppositions et appels

Pour obtenir de plus amples renseignements sur la marche à suivre pour faire opposition ou interjeter appel, vous pouvez vous adresser à la :

Direction des appels en matière fiscale
Ministère du Revenu de l'Ontario
Case postale 627
Oshawa (Ontario)
L1H 8H5

ou téléphoner au
(416) 433-6029 à Oshawa

ou au (416) 965-5836 à Toronto
(et demander au téléphoniste la Direction des appels en matière fiscale)

ou vous rendre à la
Direction des appels en matière fiscale
Rez-de-chaussée
33, rue King ouest
Oshawa (Ontario)

Les résidents de la communauté urbaine de Toronto peuvent également s'adresser au Centre de renseignements du ministère situé au 50, rue Grosvenor. Le Centre distribue les brochures explicatives de la Direction des appels en matière fiscale ainsi que des formules d'Avis d'opposition et d'Avis d'appel. Centre de renseignements de Toronto 50, rue Grosvenor (une rue au sud de Wellesley, à l'ouest de la rue Bay).

Réponse du ministère

La Direction des services juridiques du ministère examinera votre avis d'appel et vous recevrez une réponse écrite admettant ou niant les allégations. En outre, le ministère soumettra une déclaration contenant d'autres allégations, les dispositions statutaires et les raisons à l'appui de la décision concernant l'opposition. Vous recevrez une copie de la réponse qui sera envoyée à la Cour suprême de l'Ontario.

Action en Cour

Les avocats des deux parties s'efforcent parfois de régler la question à l'amiable. Autrement, les tribunaux sont saisis de l'affaire.

Autres lois

Les décisions concernant les *oppositions* relatives aux subventions fiscales accordées aux personnes âgées, aux prestations GAINS, aux CEPE ou au programme RADE sont finales et ne peuvent faire l'objet d'un appel à moins que le litige ne porte sur un point de droit. Dans un tel cas, votre avocat ou vous-même devez contacter la Direction des services juridiques du ministère pour en discuter et vous mettre d'accord sur l'exposé des faits.

Une fois cet exposé fait, le ministère s'adressera à la Cour suprême de l'Ontario (ou à la Cour divisionnaire pour les CEPE) afin de trouver une solution au litige.

Le délai de dépôt d'un avis d'appel peut être prolongé, à condition que le contribuable donne des raisons valables à l'appui de sa demande de prolongation, qu'il devra adresser au directeur des appels en matière fiscale. On n'accorde généralement pas de prolongation pour des raisons telles que les vacances, les inventaires ou la clôture d'un exercice. La demande de prolongation doit être soumise avant la fin du délai de 90 jours.

Prolongation du délai

Si vous désirez de plus amples renseignements sur le processus d'appel, écrivez ou téléphonez — (416) 433-6370 — au chef du service des appels et de l'analyse à la Direction des appels en matière fiscale. On peut se procurer des formules d'avis d'appel à la Direction des appels en matière fiscale ou au bureau de la taxe de vente au détail le plus proche (voir page 16).

Pour porter un avis d'appel au dossier de la Cour suprême de l'Ontario, il est nécessaire de déposer l'avis en mains propres au greffe local de la Cour suprême de l'Ontario à Toronto ou dans son comté ou district judiciaire et de s'assurer qu'il a bien été reçu et accepté par le greffe. À cette fin, il faut veiller à obtenir un numéro d'instance, en faire part à la Direction des appels en matière fiscale et lui indiquer l'adresse du greffe. Bon nombre de greffes n'acceptent pas les avis d'appel envoyés par la poste. La liste de leurs adresses figure dans la brochure intitulée "L'appel en matière fiscale en Ontario : Méthodes et règles".

Avis de décision

Si vous ne retirez pas votre opposition, vous serez avisé de la décision du ministère par courrier recommandé. En matière fiscale, la cotisation ou la nouvelle cotisation ou la déclaration de refus peut être *confirmée* ou *modifiée* (réduite ou, ce qui est rare, augmentée). En ce qui concerne les autres lois, la décision, la détermination ou la proposition sera *abandonnée*, *confirmée* ou *modifiée*.

Pour interjeter appel

Lois fiscales

Si vous n'êtes pas satisfait de la décision du ministère, vous pouvez faire appel à la Cour suprême de l'Ontario. Vous pourriez alors avoir besoin d'un avocat.

Vous devez soumettre un avis d'appel

dans les 90 jours suivant la date où la décision du ministère a été envoyée par la poste au directeur des appels en matière fiscale et en déposer une copie à la Cour suprême de l'Ontario.

La Direction des appels en matière

fiscale n'exige pas que les avis d'appel soient envoyés par courrier recom-

mandé; toutefois, la recommandation du courrier donne une certaine sécurité en attendant que le ministère accuse

officiellement réception de votre avis

d'appel. Cet avis doit contenir un

exposé des allégations, les dispositions

statutaires et les raisons à l'appui de

l'appel.

Reconsidération des oppositions

Quand le ministère reçoit un avis d'opposition, la Direction des appels en matière fiscale en accuse réception par écrit et commence un examen impartial des documents à l'appui.

Dans le cadre de cet examen, l'agent chargé des appels peut vous demander des renseignements additionnels, vous rencontrer pour discuter de votre opposition ou organiser une visite de vos locaux. Toutes les chances raisonnables vous seront données de soutenir vos allégations.

Une fois l'examen achevé, l'agent chargé des appels présentera des recommandations aux hauts fonctionnaires du ministère autorisés à agir au nom du ministre.

Si votre opposition n'est pas entièrement acceptée, vous serez avisé par écrit des raisons à l'appui de la décision prise.

Retraits

Lorsqu'un désaccord est dû à un malentendu et que l'opposition a eu une suite satisfaisante ou a été acceptée sans modification, on peut vous demander de retirer votre opposition, ou l'agent chargé des appels peut presumer que vous avez retiré votre opposition même si vous n'avez pas déposé d'avis officiel à cet effet.

d'accorder un crédit d'impôt. Un avis de la mesure proposée contenant les raisons de la décision est signifié au requérant ou à la personne ayant fait la demande d'enregistrement.

En vertu de la Loi de 1988 sur l'actionnariat *des employés*, le ministère peut proposer diverses mesures ou exiger le remboursement d'une subvention. Un avis de proposition ou de décision, avec raisons à l'appui, est envoyé au demandeur ou à la personne inscrite.

La marche à suivre pour s'opposer à de telles décisions est la même que lorsqu'il s'agit des lois fiscales. Lorsqu'il s'agit du régime GAINS, le délai pour faire opposition est de 90 jours à compter de la date d'envoi de la décision par la poste. Toutefois, lorsqu'il s'agit des subventions fiscales accordées aux personnes âgées, des CFE ou des RADE, le délai pour faire opposition est de 60 jours. Aucune prolongation du délai n'est accordée.

Des avis d'**opposition** ont été établis relativement à chacune de ces lois. On peut se procurer les formules à la Direction des appels en matière fiscale ou dans les bureaux de la taxe de vente au détail (voir page 16).

Impôts des compagnies Cotisations désignées

Les cotisations de certaines compagnies ontariennes sont fondées sur la cotisation de Revenu Canada. Il est inutile de faire opposition devant la Direction des appels en matière fiscale pour ces cotisations **désignées** si un avis d'opposition a déjà été envoyé au gouvernement fédéral.

La compagnie et le ministère du Revenu sont tous deux liés par la décision concernant la cotisation fédérale.

Bien entendu, si vous n'êtes pas d'accord avec des postes **non désignés** de la cotisation (comme un redressement de l'impôt sur le capital), une opposition distincte doit être formulée en Ontario.

Autres lois

Le ministère du Revenu peut approuver ou refuser des paiements en vertu de la *Loi sur le revenu annuel garanti en Ontario* (prestations GAINS) ou de la *Loi sur l'allègement de l'impôt foncier des retraités de l'Ontario* (subventions fiscales pour les personnes âgées) ou bien établir que le montant à payer sera inférieur à celui réclamé par le requérant. Le ministère l'avisera par écrit des raisons du rejet de sa requête.

En vertu de la *Loi sur les compagnies pour l'expansion des petites entreprises* (CEPE), le ministère peut proposer de refuser ou de révoquer un enregistrement ou bien refuser de payer une subvention ou

donne une certaine sécurité en attendant qu'elle accuse officiellement réception des avis d'opposition. L'avis d'opposition doit contenir tous les faits pertinents et les raisons de l'opposition. Les avis d'opposition incomplets ne sont pas valides.

On peut se procurer les formules d'avis d'opposition à la Direction des appels en matière fiscale ou au bureau de la taxe de vente au détail le plus proche (voir page 16).

Prolongation du délai

Le délai de présentation d'un avis d'opposition peut être prolongé à condition que le contribuable donne des raisons valables à l'appui de sa demande de prolongation, qu'il devra adresser au directeur des appels en matière fiscale. On n'accorde généralement pas de prolongation pour des raisons telles que les vacances, les inventaires ou la clôture d'un exercice. La demande de prolongation peut être déposée dans le délai de 180 jours, ou après son expiration, mais obligatoirement dans l'année suivant la date d'envoi postal figurant sur la déclaration de refus ou l'avis de cotisation.

Si la demande de prolongation est présentée après l'expiration du délai de 180 jours, le contribuable doit fournir une explication satisfaisante des circonstances qui l'ont empêché de demander la prolongation dans le délai de 180 jours. Si l'explication n'est pas satisfaisante, aucune prolongation du délai ne sera accordée et tout avis d'opposition sera considéré comme nul.

Dépôt d'un avis d'opposition

Lois fiscales

Prestations du régime GAINS, subventions fiscales pour les personnes âgées, propositions relatives aux CEPE, suggestions ou décisions relatives à des RADE

Il est préférable de discuter avec la Direction du revenu garanti et des crédits d'impôt (voir renseignements généraux page 14) en cas de désaccord avec les décisions relatives aux prestations du régime GAINS et aux subventions fiscales accordées aux personnes âgées. Quand il s'agit des compagnies pour l'expansion des petites entreprises, il faut contacter la Direction de la taxe sur les carburants et le tabac au (416) 965-5407, poste 6465. Pour les régimes d'actionnariat des employés, s'adresser à l'Unité du programme RADE (composer (416) 433-5651 — appels à frais vireés acceptés).

Pour faire opposition à un avis de cotisation, à un avis de nouvelle cotisation ou à une déclaration de refus en vertu d'une loi fiscale, il faut déposer un **avis d'opposition** auprès de la Direction des appels en matière fiscale dans les 180 jours suivant la date d'envoi par la poste ou de remise en mains propres de l'avis ou de la déclaration de refus. La Direction des appels en matière fiscale n'exige pas que les avis d'opposition soient envoyés par courrier recommandé; toutefois, la recommandation du courrier

Avant de faire opposition

L'expérience a montré que des discussions sans caractère officiel permettent de résoudre bien des désaccords et des malentendus sur les programmes fiscaux et les programmes de subventions du ministère. Pour cette raison, il est préférable de s'adresser à la direction concernée du ministère pour obtenir une explication sur son cas particulier avant de déposer un avis d'opposition.

Impôts des compagnies, impôt sur l'exploitation minière, droits de cession immobilière, taxe sur les carburants, taxe sur le tabac, taxe de vente au détail, taxe sur le pari mutuel

Si un contribuable n'accepte pas un avis de cotisation ou un avis de nouvelle cotisation ou ne comprend pas pourquoi un remboursement lui a été refusé, il devrait contacter la direction concernée : Direction de l'imposition des compagnies
Impôts des compagnies (416) 965-1160
Impôt sur l'exploitation minière (416) 965-9955
Direction de la taxe sur les carburants et le tabac (416) 965-5407

Droits de cession immobilière
Taxe sur les carburants
Taxe sur le tabac
Taxe de vente au détail
Taxe sur le pari mutuel
Bureaux de la taxe de vente au détail
(voir page 16)

Il faut que les démarches initiales de la procédure d'appel soient sans complication, d'un coût modique et aussi simple que possible. Le ministère répond à ce besoin en divisant le processus en deux étapes.

- La première consiste en un processus *administratif* officiel d'examen de l'**opposition** effectué par la Direction des appels en matière fiscale.
- Cette étape peut être suivie d'un examen *judiciaire* au stade de l'**appel**, qui peut se terminer devant la cour.

La Direction des appels en matière fiscale dirige la phase des **oppositions** du processus et assure au contribuable un examen administratif impartial de son avis d'opposition.

Si vous désirez contester la décision du ministère au sujet de votre avis d'opposition, vous devez présenter un avis d'**appel** à la Cour suprême de l'Ontario.

La présente brochure donne des explications sur la manière de déposer un avis d'opposition ou d'interjeter appel en vertu des différentes lois dont l'application est assurée par le programme de recettes fiscales et de subventions du ministère du Revenu. Les oppositions et les appels constituent le processus d'appel dont la Direction des appels en matière fiscale du ministère est responsable.

Pourquoi un système d'appel est-il nécessaire?

Étant donné la complexité de l'économie d'aujourd'hui, les différences d'avis en matière d'argent sont inévitables. Les contribuables et les personnes demandant des subventions interprètent parfois les faits ou les lois d'une manière différente des autorités administratives. Il faut donc un système pour examiner les plaintes relatives aux dénégations de droits ou les plaintes relatives aux traitements injustes.

3	Avant-propos
3	• Pourquoi un système d'appel est-il nécessaire?
4	Oppositions et appels
5	Avant de faire opposition
	• Impôts des compagnies
	Impôt sur l'exploitation minière
	Droits de cession immobilière
	Taxe sur les carburants
	Taxe sur le tabac
	Taxe de vente au détail
5	• Taxe sur le pari mutuel.....
	• Prestations du régime GAINS
	Subventions fiscales pour
	les personnes âgées
	Propositions relatives aux CEPE
	Suggestions ou décisions
6	relatives à des RADE
6	Dépôt d'un avis d'opposition
6	• Lois fiscales
7	Prolongation du délai
	Impôts des compagnies
8	Cotisations désignées.....
8	• Autres lois
10	Reconsidération des oppositions
10	• Retraits
11	Avis de décision
11	Pour interjeter appel
11	• Lois fiscales
12	Prolongation du délai
13	Réponse du ministère
13	Action en cour
	• Autres lois
14	Reenseignements
14	• Oppositions et appels
15	• Reenseignements généraux
15	Reenseignements supplémentaires
16	Bureaux de la taxe de vente au détail

Un guide pour interjeter appel en matière

d'impôts des compagnies (Loi sur l'imposition des personnes morales),
d'impôt sur l'exploitation minière (Loi de l'impôt sur l'exploitation minière),
de droits de cession immobilière (Loi sur les droits de cession immobilière),
de taxe sur les carburants
(Loi de la taxe sur les carburants des véhicules automobiles, Loi de 1981 de la taxe sur les carburants, Loi de la taxe sur l'essence),
de taxe sur le tabac (Loi de la taxe sur le tabac),
de taxe de vente au détail (Loi sur la taxe de vente au détail),
de taxe sur le pari mutuel (Loi de 1988 de la taxe sur le pari mutuel),

et aussi :

de prestations GAINS (Loi sur le revenu annuel garanti en Ontario),
de subventions fiscales pour les personnes âgées (Loi sur l'allègement de l'impôt foncier des retraités de l'Ontario),
de propositions relatives aux CEPE (Loi sur les compagnies pour l'expansion des petites entreprises),
de suggestions ou de décisions relatives à des RADE (Loi de 1988 sur l'actionnariat des employés).

Remarque : Appels des évaluations foncières
Ce guide ne traite pas de l'évaluation foncière ni des appels des impôts fonciers, car ils ne sont pas du ressort de la Direction des appels en matière fiscale du ministère du Revenu.

Ce guide expose les principaux points du processus d'appel. Il a été mis au point d'après les lois pertinentes, mais ne les remplace pas. Il est préférable de consulter la loi pour obtenir des renseignements complets.

5205

© Imprimeur de la Reine pour l'Ontario, 1988
ISBN 0-7729-3609-9
3/88-20M

Votre droit d'appel des impôts de l'Ontario

Impôts des compagnies

Impôt sur l'exploitation minière

Droits de cession immobilière

Taxe sur les carburants
Taxe sur le tabac

Taxe de vente au détail
Taxe sur le pari mutuel

Prestations GAINS

Propositions relatives aux CEPE

Subventions fiscales pour
les personnes âgées

Programme RADE : suggestions
ou décisions

Ministère
du
Revenu

Ministre
Bernard Grandmaître



Ontario